



भारत का राजपत्र The Gazette of India

असाधारण

EXTRAORDINARY

भाग II—खण्ड 3—उप-खण्ड (i)

PART II—Section 3—Sub-section (i)

प्राधिकार से प्रकाशित

PUBLISHED BY AUTHORITY

सं. 589]

नई दिल्ली, मंगलवार, अक्टूबर 1, 2019/आश्विन 9, 1941

No. 589]

NEW DELHI, TUESDAY, OCTOBER 1, 2019/ASVINA 9, 1941

वित्त मंत्रालय

(राजस्व विभाग)

अधिसूचना

नई दिल्ली, 1 अक्टूबर, 2019

सं. 69/2019- सीमाशुल्क (गै.टे.)

सा.का.नि. 754(अ).—सीमाशुल्क अधिनियम, 1962 (1962 का 52) की धारा 65 के साथ पठित धारा 157, 143क के तहत प्रदत्त शक्तियों का प्रयोग करते हुए और मेन्युफैक्चर एण्ड अदर ऑपरेशन्स इन वेयरहाउस रेग्यूलेशन्स, 2019 का अधिक्रमण करते हुए, ऐसे अधिक्रमण से पूर्व की गयी अथवा करने से लोप की गयी बातों को छोड़कर, केन्द्रीय अप्रत्यक्ष कर एवं सीमाशुल्क बोर्ड, एतद्वारा, निम्नलिखित विनियम बनाता है, यथा:—

1. संक्षिप्त शीर्षक और प्रारम्भ- (1) इन विनियमों को 'मेन्युफैक्चर एण्ड अदर ऑपरेशन्स इन वेयरहाउस (नं. 2) रेग्यूलेशन्स, 2019' कहा जायेगा।

(2) ये विनियम सरकारी राजपत्र में अपने प्रकाशन की तारीख से लागू होंगे।

2. परिभाषाएं- इन विनियमों में, जब तक कि संदर्भ से अन्यथा अभिप्रेत न हो-

- (i) 'अधिनियम' से अभिप्राय सीमाशुल्क अधिनियम, 1962 (1962 का 52) से है;
- (ii) "बॉन्ड अधिकारी" से अभिप्राय सीमाशुल्क के ऐसे अधिकारी से है जो वेयरहाउस का प्रभारी हो;
- (iii) "अभिप्रमाणन प्राधिकारियों के नियंत्रक" से अभिप्राय सूचना प्रौद्योगिक अधिनियम, 2000 (2000 का 21) की धारा 17 की उपधारा (1) के अंतर्गत नियुक्त प्राधिकारियों से है;
- (iv) "फॉर्म" से अभिप्राय ऐसे फॉर्म से है जो इन विनियमों में संलग्न हैं;
- (v) "धारा" से अभिप्राय इस अधिनियम की धाराओं से है।

(2) ऐसे शब्द और अभिव्यक्तियाँ, जिनका यहां तो प्रयोग हुआ हो और इन विनियमों में परिभाषित न किया गया हो का वही अर्थ होगा जो इस अधिनियम में इनके लिए क्रमशः दिए गये हों।

3. क्षेत्र-विस्तार- ये विनियम उन इकाईयों पर लागू होंगे जो इस अधिनियम की धारा 65 के तहत आती हैं या ऐसी इकाईयाँ जिन्होंने इस अधिनियम की धारा 65 के तहत अपना कार्य करने के लिए स्वीकृति के लिए आवेदन किया है।

4. इन विनियमों के अंतर्गत प्रचालन हेतु आवेदन करने की पात्रता- (1) इन विनियमों के तहत प्रचालन के आवेदन करने के पात्र होंगे,-

- (i) ऐसा व्यक्ति जिसे निजी वेयरहाउस लाइसेंसिंग विनियम, 2016 के अनुसार, इस अधिनियम की धारा 58 के तहत वेयरहाउस के लिए लाइसेंस प्रदान किया गया हो।
 - (ii) ऐसा व्यक्ति जिसने इस अधिनियम की धारा 58 के तहत वेयरहाउस के लाइसेंस के लिए आवेदन किया है साथ ही इस अधिनियम की धारा 65 के अनुसार वेयरहाउस में विनिर्माण या अन्य कार्य के लिए उपक्रम प्राप्त किया हो।
- (2) इन विनियमों के तहत प्रचालन हेतु आवेदन, प्रधान आयुक्त, सीमाशुल्क या आयुक्त, सीमाशुल्क, जैसी भी स्थिति हो, के पास किया जाएगा और साथ में इस बात की अंडरटेकिंग देनी होगी कि,—

- (i) माल के प्राप्त होने और उसको हटाए जाने का हिसाब-किताब ऐसे प्रपत्र में डिजिटल रूप में रखा जाएगा जैसा कि विनिर्दिष्ट किया गया हो, और उसे डिजिटल रूप में ही मासिक आधार पर बंद अधिकारी के पास प्रस्तुत किया जाएगा।
- (ii) विनिर्दिष्ट प्रारूप में एक बॉन्ड भरा जायेगा; और
- (iii) जब भी कच्चे माल और अंतिम उत्पाद के लिए जरूरी समझा जाये उस समय इनपुट-आउटपुट नॉर्म्स में सूचित करना और जब भी इसमें कोई परिवर्तन हो तो संशोधित इनपुट-आउटपुट नॉर्म्स में भी सूचित करना।

5. अनुमति का प्रदान किया जाना- विनियम 4 के अनुसार दिये गये आवेदन की विधिवत जांच करने के पश्चात प्रधान आयुक्त, सीमाशुल्क या आयुक्त, सीमाशुल्क, जैसी भी स्थिति हो इन प्रावधानों के अंतर्गत कार्य संचालन की अनुमति देगा।

6. अनुमति की वैधता- विनियम 5 के अंतर्गत दी गयी कोई भी अनुमति तब तक वैध रहेगी जब तक कि इस अधिनियम के प्रावधानों के अनुसार या इसके अंतर्गत बनाये गये नियमों और विनियमों के अनुसार धारा 58 के अंतर्गत इसको रद्द नहीं कर दिया जाता है या वापस नहीं कर दिया जाता है या धारा 58 के अंतर्गत दिये गये लाइसेंस को रद्द नहीं कर दिया जाता है या उसे वापस नहीं कर दिया जाता है।

7. वेयरहाउस कीपर की नियुक्ति- (1) ऐसा कोई भी व्यक्ति कोई भी व्यक्ति जिसे विनियम 5 के अंतर्गत अनुमति प्रदान की गयी है एक वेयरहाउस कीपर की नियुक्ति करेगा जिसे वेयरहाउस के परिचालन और सीमाशुल्क प्रक्रियाओं में उचित अनुभव हो ताकि वह उस व्यक्ति के कार्यों को कर सके।

(2) वेयरहाउस कीपर इस अधिनियम या नियमों और इसके अंतर्गत बनाये गये विनियमों के तहत इलेक्ट्रॉनिक रूप से कागजी कार्यवाही फाइल करने के लिए अभिप्रमाणन प्राधिकारियों के नियंत्रक से एक डिजिटल हस्ताक्षर प्राप्त करेगा।

8. सुविधाएं, उपकरण और कार्मिक- एक व्यक्ति जिसे विनियम 5 के तहत अनुमति दी गयी है वह वेयरहाउस में निम्नलिखित सुविधा उपकरण और कार्मिक प्रदान करेगा,-

- (i) साइनेज जिसमें यह स्पष्ट रूप से इंगित किया गया हो कि यह स्थान या भवन एक सीमाशुल्क बोन्डेड वेयरहाउस है;
- (ii) माल की प्राप्ति, भण्डार, प्रचालन और माल को हटाये जाने का जानकारी के लिए एक कम्प्यूटराइज्ड सिस्टम; और
- (iii) ऐसी सुविधाएं, उपकरण और कार्मिक जो कि वेयरहाउस के उचित नियंत्रण के लिए आवश्यक है, इसमें माल के भण्डारण की सुरक्षा और सीमाशुल्क के अधिकारियों द्वारा इन विनियमों के अनुसरण को सुनिश्चित करना।

9. माल के आवागमन की शर्तें- (1) जहाँ माल को आयात के सीमाशुल्क स्टेशन से एक वेयरहाउस या एक वेयरहाउस से दूसरे वेयरहाउस या निर्यात के लिए वेयरहाउस से एक सीमाशुल्क स्टेशन तक ले जाया जाता है, तो लोड कम्पार्टमेंट को एक वन टाइम लॉक से सील करके सुरक्षित किया जायेगा:—

वशर्ते कि सीमाशुल्क के प्रधान आयुक्त या आयुक्त, जो भी मामला हो, माल की प्रकृति या आवागमन के प्रकार के अनुरूप ऐसे माल के आवागमन के लिए बिना वन टाइम लॉक को बिना लगाये आवागमन की अनुमति प्रदान कर सकते हैं।

(2) जहाँ वेयरहाउस से माल को हटाकर, आयात के सीमाशुल्क स्टेशन से एक वेयरहाउस तक ले जाया जाना है वहाँ उपविनियम (1) के अनुसार सीमाशुल्क के सक्षम अधिकारी द्वारा वन टाइम लॉक लगाया जायेगा।

(3) जहाँ वेयरहाउस से माल को हटाकर एक वेयरहाउस से दूसरे वेयरहाउस तक ले जाया जाना है वहाँ उपविनियम (1) के अनुसार सीमाशुल्क के लाइसेंस धारक द्वारा वन टाइम लॉक लगाया जायेगा।

(4) जहाँ वेयरहाउस से माल को हटाकर एक वेयरहाउस से निर्यात के लिए सीमाशुल्क स्टेशन तक ले जाया जाना है वहाँ उपविनियम (1) के अनुसार सीमाशुल्क के लाइसेंस धारक द्वारा वन टाइम लॉक लगाया जायेगा।

10. सीमाशुल्क स्टेशन से माल की प्राप्ति- (1) एक सीमाशुल्क स्टेशन से वेयरहाउस में माल प्राप्त होने पर लाइसेंस धारक,-

- (i) सीमाशुल्क स्टेशन पर माल को वेयरहाउस ले जाने के लिए लोड कम्पार्टमेंट से पहले सक्षम अधिकारी द्वारा लगाये गये वन टाइम लॉक की जांच करेगा;
- (ii) यदि वन टाइम लॉक सही प्रकार से नहीं पाया जाता है तो तुरंत ही बोन्ड अधिकारी को इसकी सूचना देगा और माल की उतराई से भी मना कर सकेगा;
- (iii) यदि वन टाइम लॉक सही पाया जाता है तो माल उतरवायेगा और वेयरहाउस में माल को रखने के लिए बिल ऑफ एन्ट्री के मिलान से प्राप्त माल की मात्रा की जांच करेगा;
- (iv) माल की मात्रा में यदि कोई विसंगति पाई जाती है तो इसकी रिपोर्ट 24 घण्टे के भीतर बोन्ड अधिकारी को करेगा;
- (v) प्राप्त माल को वेयरहाउस में रखने के लिए बिल ऑफ एन्ट्री पर हस्ताक्षर करेगा और इसकी एक प्रतिलिपि अपने पास रखेगा;
- (vi) माल वाहक द्वारा दिये गये माल के आवागमन के कागजात पर माल की प्राप्ति के हस्ताक्षर करेगा और इसकी एक प्रतिलिपि अपने पास रखेगा; और
- (vii) प्राप्त माल का रिकॉर्ड रखेगा।

(2) प्राप्त माल को वेयरहाउस रखकर इसका रिकॉर्ड लेने पर, लाइसेंस धारक अधिनियम की धारा 60 की उपधारा (1) से संबंधित सक्षम अधिकारी और बोन्ड अधिकारी को वेयरहाउस में माल की प्राप्ति भिजवायेगा।

11. अन्य वेयरहाउस से माल की प्राप्ति- अन्य वेयरहाउस से माल की प्राप्ति पर, लाइसेंस धारक,-

- (i) माल को वेयरहाउस ले जाते हुए लोड कम्पार्टमेंट में सक्षम अधिकारी द्वारा लगाये गये वन टाइम लॉक की जांच करेगा;
- (ii) यदि वन टाइम लॉक सही प्रकार से नहीं पाया जाता है तो तुरंत ही बोन्ड अधिकारी को इसकी सूचना देगा और माल की उतराई से भी मना कर सकेगा;
- (iii) यदि वन टाइम लॉक सही पाया जाता है तो माल उतरवायेगा और प्राप्त माल की मात्रा की जांच करेगा और-
 - (क) यदि माल धारा 65 के तहत प्रचालन की एक इकाई से प्राप्त होता है तो इन विनियमों के तहत संलग्न फॉर्म से मिलान करेगा;
 - (ख) यदि माल धारा 65 के तहत प्रचालन की एक इकाई से नहीं प्राप्त किया गया है तो वेयरहाउस गुड्स (रिमूवल) विनियम, 2016 के तहत निर्धारित फॉर्म से मिलान करेगा;
- (iv) माल की मात्रा में यदि कोई विसंगति पाई जाती है तो इसकी रिपोर्ट 24 घण्टे के भीतर बोन्ड अधिकारी को करेगा;
- (v) प्राप्त माल को वेयरहाउस से हटाने के लिए फॉर्म पर प्राप्त माल की मात्रा सहित हस्ताक्षर करेगा और इसकी एक प्रतिलिपि अपने पास रखेगा;

- (vi) माल वाहक द्वारा दिये गये माल के आवागमन के कागजात पर माल की प्राप्ति के हस्ताक्षर करेगा और इसकी एक प्रतिलिपि अपने पास रखेगा;
- (vii) प्राप्त माल का रिकॉर्ड रखेगा; और
- (viii) अपने पास रखे गये कागजात की प्रतिलिपियाँ बोन्ड अधिकारी और जहाँ से माल प्राप्त किया गया है ऐसे वेयरहाउस के वेयरहाउस कीपर के पास भिजवायेगा।

12. घरेलू खरीदे गये माल की प्राप्ति- घरेलू खरीदे गये माल की प्राप्ति पर, लाइसेंस धारक प्राप्त माल को अपने रिकॉर्ड में लेगा।

13. वेयर हाउस से माल का हस्तांतरण- (1) कोई लाइसेंसी किसी वेयर हाउस से दूसरे वेयर हाउस या निर्यात वाले कस्टमस स्टेशन में माल के अंतरण की अनुमत बांड आफिसर को किसी वेयर हाउस से माल का अंतरण किए जाने वाले प्रपत्र में सूचना देने के साथ ही देगा।

(2) उपविनियम (1) के अनुसार बांड आफिसर को सूचित किए जाने पर, लाइसेंसी-

- (i) माल को हटाने और परिवहन के साधन पर उसको लादे जाने की अनुमति देगा :
- (ii) परिवहन के साधन पर वन टाइम लाक लगाएगा :
- (iii) फार्म पर वन टाइम लाक की संख्या पृष्ठांकित करेगा और उसकी एक प्रति अपने पास रखेगा;
- (iv) परिवहन के कागजातों पर वन टाइम लाक सं. पृष्ठांकित करेगा और उसकी एक प्रति अपने पास रखेगा;
- (v) माल को हटाये जाने को दर्ज करेगा; और
- (vi) इसकी डिलीवरी कराएगा और अपने पास रखे गए कागजातों की कॉपी बांड आफिसर को सौपेगा।

14. घरेलू खपत के लिए परिणामी माल का हटाया जाना – (1) लाइसेंसी घरेलू खपत के लिए परिणामी माल को हटा सकता है;

बशर्ते कि घरेलू खपत के लिए बिल ऑफ एंट्री में उस वेयर हाउस में रखे गए माल के बारे में ऐसे परिणामी माल का विवरण दिया गया हो और उसमें ऐसे माल से संबंधित आयात को, व्याज, दंड और देय शास्ति, यदि कोई हो का भुगतान कर दिया गया हो।

(2) लाइसेंसी दायर किए गए बिल ऑफ एंट्री की एक प्रति अपने पास रखेगा और हटाये गए माल के कागजातों को भी अपने पास रखेगा

15. निर्यात के लिए परिणामी माल को हटाया जाना – (1) लाइसेंसी निर्यात वाले वेयर हाउस से परिणामी माल को निम्नस्थितियों में हटा सकता है-

- (i) शिपिंग बिल या बिल ऑफ एक्सपोर्ट, जैसी भी स्थिति हो को दायर करके; और
- (ii) वेयर हाउस से जिस परिवहन के साधन से मांग को हटाया जा रहा हो उसके लोड कंपार्टमेंट में वन टाइम लाक लगाकर।

(2) लाइसेंसी हटाये गए माल का रिकार्ड रखेगा

16. माल के भावी आगमन से संबंधित शर्तें- माल का लाइसेंसी

- (i) यथोचित अधिकारी को : धारा 60 की उप-धारा (1) के अंतर्गत जारी किए गए आदेश की तारीख से एक माह के भीतर या ऐसी बढ़ायी गई अवधि के भीतर जिसके लिए ऐसा अधिकारी अनुमति दे, इस बात की पावती देगा कि माल को उक्त वेयर हाउस में जमा कर दिया गया है;

(ii) वेयर हाउस के प्रभावी बांड अधिकारी को, वेयर हाउस से माल को हटाये जाने की तारीख से एक माह के भीतर या ऐसी बढ़ाई गई अवधि के भीतर जिसके लिए ऐसा अधिकारी अनुमति दे उस वेयर हाउस के लाइसेंसी के द्वारा जारी की गई पावती देगा जहां से माल को हटाया गया है और उसमें यह बताया गया है कि माल उस स्थान पर पहुंच गया है;

(ग) वेयर हाउस के प्रभावी बांड अधिकारी को वेयर हाउस से माल को हटाये जाने की तारीख से एक माह के भीतर से या उस बढ़ाई गई अवधि के भीतर जिसके लिए ऐसा अधिकारी अनुमति दे, निर्यात वाले सीमाशुल्क स्टेशन के यथोचित अधिकारी के द्वारा जारी किए गए पावती को देगा जिसमें यह बताया गया है कि उक्त माल उस स्थान पर पहुंच गया है;

जिसके न होने पर ऐसे माल का स्वामी धारा 72 की उपधारा (क) के अंतर्गत देय ब्याज, दंड और शास्ति समेत ऐसे माल पर लगने वाले शुल्क की पूरी राशि का भुगतान करने का दायी होगा।

17. माल को जमा करने वाले वेयर हाउस से संबंधित कागजातों का रख-रखाव – (1) लाइसेंसी का कार्य होगा-

(i) रसीद के विस्तृत रिकॉर्ड को बनाए रखना, संभालना, भंडारण करना और किसी भी सामान को मालगोदाम से या उसके बाहर, जैसा भी मामला हो, निकालना और आवश्यकता होने पर, बांड अधिकारी को इसे प्रस्तुत करना;

(ii) मालगोदाम के माल के संबंध में की गई प्रत्येक गतिविधि, संचालन या कार्रवाई का रिकॉर्ड रखना;

(iii) वर्तमान समय में लागू अधिनियम या किसी अन्य कानून के तहत मालगोदाम के माल से नमूनों के आहरण का रिकॉर्ड रखना; और

(iv) धारा 59 के अंतर्गत निष्पादित मालगोदामों में या मालगोदामों से या माल की रसीद या उसके निष्कासन और बांड की प्रतियों के प्रमाणन वाले प्रविष्टि-बिल, परिवहन दस्तावेजों, किसी मालगोदाम से माल के हस्तांतरण के लिए फॉर्म, शिपिंग-बिल या निर्यात-बिल या कोई अन्य दस्तावेजों की प्रतियां रखना।

(2) उप-विनियमन (1) के तहत बनाए रखने के लिए आवश्यक रिकॉर्ड और खातों को मालगोदाम से माल निकालने की तिथि से पांच साल की न्यूनतम अवधि के लिए अद्यतन और सटीक तथा संरक्षित रखा जाएगा और अधिनियम के अंतर्गत अधिकृत बांड अधिकारी या किसी अन्य अधिकारी द्वारा निरीक्षण के लिए उपलब्ध कराया जाएगा।

(3) कोई लाइसेंसधारी प्राकृतिक आपदाओं, आग, चोरी, कुशल उठाईगिरी या कंप्यूटर की खराबी के कारण रिकॉर्ड्स के नुकसान को रोकने के लिए मालगोदाम के अलावा किसी स्थान पर उप-विनियम (1) के तहत निर्दिष्ट रिकॉर्ड्स की अद्यतन डिजिटल प्रतियां भी संरक्षित रखेगा।

(4) कोई लाइसेंसधारक उस माह जिससे ऐसा रिटर्न संबद्ध है की समाप्ति के पश्चात् दस दिन के भीतर, मासिक रिटर्न की एक मासिक रिटर्न, भंडारण, संचालन और मालगोदाम में माल के निष्कासन को बांड अधिकारी के साथ फाइल करेगा।

18. लेखापरीक्षा. - उपयुक्त अधिकारी अधिनियम के प्रावधानों और इसके अंतर्गत बनाए गए नियमों के अनुसार धारा 65 के अंतर्गत काम करने वाली किसी इकाई का ऑडिट कर सकता है।

19. शास्ति. - यदि कोई व्यक्ति इन नियमों के किसी भी प्रावधान का उल्लंघन करता है, या इस तरह के उल्लंघन को रोक देता है या इन नियमों के किसी भी प्रावधान का पालन करने में विफल रहता है, तो वह अधिनियम के प्रावधानों के अनुसार दंड के लिए उत्तरदायी होगा।

20. मुक्ति की शक्ति. - माल की प्रकृति, उनके परिवहन या भंडारण से संबंधित बोर्ड इन विनियमों के किसी प्रावधान से माल की किसी श्रेणी को छूट दे सकता है।

प्रपत्र

[देखे- विनियमन 2 के उपविनियम (i) का उपवाक्य (iv)]

भाग क

(प्रेषक वेयर हाउस में भरे जाने के लिए)

आयात का ब्यौरा	वेयर हाउसिंग का ब्यौरा	माल						हटाये जाने का उद्देश्य		माल के प्रेषण का ब्यौरा			
बिल की प्रविष्टि का संख्या और तारीख (यदि लागू हो)	वेयर हाउस का कोड और पता	वाण्ड क्रमांक और तारीख	माल का विवरण	पैकेजों का विवरण और सं.	पैकेजों पर लगे चिन्ह और सं.	भार और मात्रा	मूल्य	अन्य वेयर हाउस में जमा करना इस वेयर हाउस का कोड और पता	हवाईजहाज या समुद्र मार्ग या स्थल मार्ग या पोस्ट के द्वारा निर्यात (कस्टम स्टेशन का ब्यौरा दें)	हटाये जाने की तारीख और समय	परिवहन के साधन का पंजीकरण और ब्यौरा	कंटेनर सं. (यदि लागू हो)	वन टाइम नंबर
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)	(14)

लाइसेंसधारी या प्रेषण वेयर हाउस में वेयरहाउस संरक्षक के हस्ताक्षर तारीख :

भाग ख

(जिसे प्राप्तकर्ता द्वारा भरा जाना है)

माल की प्राप्त का ब्यौरा			टिप्पणी
वेयर हाउस या सीमाशुल्क में प्राप्ति की तारीख और समय	क्या परिवहन के साधन की पंजीकरण सं. इस प्रेषण से मिलान खाती है	क्या वन-टाइम-लॉक ठीक-ठाक पाया गया है	
(1)	(2)	(3)	(4)

प्राप्ति वाले वेयर हाउस के लाइसेंसधारी और वेयर हाउस कीपर के हस्ताक्षर, तारीख सहित या

निर्यात वाले कस्टम स्टेशन के यथोचित अधिकारी का हस्ताक्षर, तारीख सहित

[फा. सं. 484/03/2015-एलसी (पार्ट)]

रुचि बिष्ट, अवर सचिव

MINISTRY OF FINANCE**(Department of Revenue)****NOTIFICATION**

New Delhi, the 1st October, 2019

No. 69/2019-Customs (N.T.)

G.S.R.754(E).—In exercise of the powers conferred by section 157, 143AA read with section 65 of the Customs Act, 1962 (52 of 1962), and in supersession of the Manufacture and Other Operations in Warehouse Regulations, 2019, except as respects things done or omitted to be done before such supersession, the Central Board of Indirect Taxes and Customs hereby makes the following regulations, namely:—

1. Short title and commencement. - (1) These regulations may be called the Manufacture and Other Operations in Warehouse (no. 2) Regulations, 2019.

(2) They shall come into force on the date of their publication in the official gazette.

2. Definitions. - (1) In these regulations, unless the context otherwise requires, —

- "Act" means the Customs Act, 1962 (52 of 1962);
- "bond officer" means an officer of customs in charge of a warehouse;
- "Controller of Certifying Authorities" means the authority appointed under sub-section (1) of section 17 of the Information Technology Act, 2000 (21 of 2000);
- "Form" means the form appended to these regulations;
- "section" means the section of the Act.

(2) The words and expressions used herein and not defined in these regulations but defined in the Act shall have the same meanings respectively as assigned to them in the Act.

3. Scope. – These regulations shall apply to such units that operate under section 65 of the Act or to the units applying for permission to operate under section 65 of the Act.

4. Eligibility for application for operating under these regulations. – (1) The following persons shall be eligible to apply for operating under these regulations, —

(i) a person who has been granted a licence for a warehouse under section 58 of the Act, in accordance with Private Warehouse Licensing Regulations, 2016.

(ii) a person who applies for a licence for a warehouse under section 58 of the Act, along with permission for undertaking manufacturing or other operations in the warehouse under section 65 of the Act.

(2) An application for operating under these regulations shall be made to the Principal Commissioner of Customs or the Commissioner of Customs, as the case may be, along with an undertaking to, -

(i) maintain accounts of receipt and removal of goods in digital form in such format as may be specified and furnish the same to the bond officer on monthly basis digitally;

(ii) execute a bond in such format as may be specified; and

(iii) inform the input-output norms, wherever considered necessary for raw materials and the final products and to inform the revised input-output norms in case of change therein.

5. Grant of permission. - Upon due verification of the application made as per regulation 4, the Principal Commissioner of Customs or Commissioner of Customs, as the case may be, shall grant permission to operate under the provisions of these regulations.

6. Validity of permission. – Any permission granted under regulation 5 shall remain valid unless it is cancelled or surrendered, or the license issued under section 58 is cancelled or surrendered, in terms of the provisions of the Act or the rules and regulations made thereunder.

7. Appointment of warehouse keeper. – (1) A person who has been granted permission under regulation 5 shall appoint a warehouse keeper who has sufficient experience in warehousing operations and customs procedures to discharge functions on his behalf.

(2) The warehouse keeper shall obtain a digital signature from authorities licensed by the Controller of Certifying Authorities for filing electronic documents required under the Act or the rules and regulations made thereunder.

8. Facilities, equipment and personnel. – A person who has been granted permission under regulation 5 shall provide at the warehouse, —

(i) signage that prominently indicates that the site or building is a customs bonded warehouse;

(ii) a computerized system for accounting of receipt, storage, operations and removal of goods; and

(iii) such facilities, equipment and personnel as are sufficient to control access to the warehouse, provide secure storage of the goods in it and ensure compliance to these regulations by officers of customs.

9. Conditions for transport of goods. – (1) Where the goods are transported from the customs station of import to a warehouse or from one warehouse to another warehouse or from the warehouse to a customs station for export, the load compartment of the means of transport shall be securely sealed with a one-time-lock:

Provided that the Principal Commissioner of Customs or Commissioner of Customs, as the case may be, may having regard to the nature of goods or manner of transport, permit transport of such goods without affixing the one-time-lock.

(2) where the goods to be warehoused are removed, from the customs station of import to a warehouse, the one-time-lock as per sub-regulation (1) shall be affixed by the proper officer of customs.

(3) where the warehoused goods are removed from one warehouse to another warehouse the one-time-lock as per sub-regulation (1) shall be affixed by the licensee.

(4) where the warehoused goods are removed, from the warehouse to a customs station for export, the one-time-lock as per sub-regulation (1) shall be affixed by the licensee.

10. Receipt of goods from customs station. – (1) Upon receipt of goods at a warehouse from a customs station, the licensee shall, —

- (i) verify the one-time-lock affixed by the proper officer at the customs station on the load compartment of the means of transport carrying the goods to the warehouse;
- (ii) inform the bond officer immediately if the one-time-lock is not found intact, and refuse the unloading of the goods;
- (iii) allow unloading, provided the one-time-lock is found intact and verify the quantity of goods received by reconciling with the bill of entry for warehousing;
- (iv) report any discrepancy in the quantity of the goods within twenty-four hours to the bond officer;
- (v) endorse the bill of entry for warehousing with the quantity of goods received and retain a copy thereof;
- (vi) acknowledge the receipt of the goods by endorsing the transportation document presented by the carrier of the goods and retain a copy thereof; and
- (vii) take into record the goods received.

(2) Upon taking into record the goods received in the warehouse, the licensee shall cause to be delivered an acknowledgement to the proper officer referred to in sub-section (1) of section 60 and to the bond officer regarding the receipt of the goods in the warehouse.

11. Receipt of goods from another warehouse. – Upon receipt of goods from another warehouse, the licensee shall,—

- (i) verify the one-time-lock affixed on the load compartment of the means of transport carrying the goods to the warehouse;
- (ii) inform the bond officer immediately if the one-time-lock is not found intact and refuse the unloading of the goods;
- (iii) allow unloading, provided the one-time-lock is found intact and verify the quantity of goods received by reconciling with, —
 - (a) in case of goods received from a unit operating under section 65, the Form appended to these regulations;
 - (b) in case of goods received from a warehouse not operating under section 65, the Form as prescribed under the Warehoused Goods (Removal) Regulations, 2016;
- (iv) report any discrepancy in the quantity of the goods within twenty-four hours to the bond officer;
- (v) endorse the Form for transfer of goods from a warehouse with quantity received and retain a copy thereof;
- (vi) acknowledge the receipt of the goods by endorsing the transportation document presented by the carrier of the goods and retain a copy thereof;
- (vii) take into record the goods received; and
- (viii) cause to be delivered, copies of the retained documents to the bond officer and to the warehouse keeper of the warehouse from where the goods have been received.

12. Receipt of domestically procured goods. – Upon receipt of the domestically procured goods, the licensee shall take into record the goods received.

13. Transfer of goods from a warehouse. – (1) A licensee shall allow transfer of warehoused goods to another warehouse or to a customs station for export, with due intimation to the bond officer on the Form for transfer of goods from a warehouse.

(2) Upon intimation to the bond officer as sub-regulation (1), the licensee shall, —

- (i) allow removal of the goods and their loading onto the means of transport;
- (ii) affix a one-time-lock to the means of transport;
- (iii) endorse the number of the one-time-lock on the Form and retain a copy thereof;
- (iv) endorse the number of the one-time-lock on the transport document and retain a copy thereof;
- (v) take into record the removal of the goods; and
- (vi) cause to be delivered, copies of the retained documents to the bond officer.

14. Removal of resultant goods for home consumption. – (1) A licensee may remove the resultant goods from warehouse for home consumption:

Provided that a bill of entry for home consumption has been filed in respect of the warehoused goods contained in so much of the resultant goods and the import duty, interest, fine and penalties payable, if any, in respect of such goods have been paid.

(2) The licensee shall retain a copy of the bill of entry filed and take into record the goods removed.

15. Removal of resultant goods for export. – (1) A licensee shall remove the resultant goods from the warehouse for export, upon, —

(i) filing a shipping bill or a bill of export, as the case may be; and

(ii) affixing a one-time-lock to the load compartment of the means of transport in which such goods are removed from the warehouse.

(2) The licensee shall take into record the goods removed.

16. Conditions for due arrival of goods. - The licensee of the goods shall produce, -

(i) to the proper officer within one month of the order issued under sub-section (1) of section 60, or within such extended period as such officer may allow, an acknowledgement that the goods have been deposited in the warehouse;

(ii) to the bond officer in charge of the warehouse, within one month from the date of removal of the goods from the warehouse or within such extended period as such officer may allow, an acknowledgement issued by the licensee of the warehouse to which the goods have been removed, stating that the goods have arrived at that place;

(iii) to the bond officer in charge of the warehouse, within one month from the date of removal of the goods from the warehouse or within such extended period as such officer may allow, an acknowledgement issued by the proper officer at the customs station of export, stating that the goods have arrived at that place,

failing which, the owner of such goods shall pay the full amount of duty chargeable on account of such goods together with interest, fine and penalties payable under sub-section (1) of section 72.

17. Maintenance of records in relation to warehoused goods. – (1) A licensee shall, —

(i) maintain detailed records of the receipt, handling, storing, and removal of any goods into or from the warehouse, as the case may be, and produce the same to the bond officer, as and when required;

(ii) keep a record of each activity, operation or action taken in relation to the warehoused goods;

(iii) keep a record of drawal of samples from the warehoused goods under the Act or any other law for the time being in force; and

(iv) keep copies of the bills of entry, transport documents, Forms for transfer of goods from a warehouse, shipping bills or bills of export or any other documents evidencing the receipt or removal of goods into or from the warehouse and copies of the bonds executed under section 59.

(2) The records and accounts required to be maintained under sub- regulation (1) shall be kept updated and accurate and preserved for a minimum period of five years from the date of removal of goods from the warehouse and shall be made available for inspection by the bond officer or any other officer authorised under the Act.

(3) A licensee shall also preserve updated digital copies of the records specified under sub-regulation (1) at a place other than the warehouse to prevent loss of records due to natural calamities, fire, theft, skilful pilferage or computer malfunction.

(4) A licensee shall file with the bond officer a monthly return of the receipt, storage, operations and removal of the goods in the warehouse, within ten days after the close of the month to which such return relates.

18. Audit. - The proper officer may conduct audit of a unit operating under section 65 in accordance with the provisions of the Act and the rules made thereunder.

19. Penalty. –If a person contravenes any of the provisions of these regulations, or abets such contravention or fails to comply with any of the provision of these regulations, he shall be liable to a penalty in accordance with the provisions of the Act.

20. Power to exempt. – The Board, having regard to the nature of the goods, their manner of transport or storage, may exempt a class of goods from any of the provisions of these regulations.

FORM

(See clause (iv) of sub-regulation (1) of regulation 2)

Part A

(to be filled at the dispatch warehouse)

Import details	Details of warehousing		Goods					Purpose of removal		Details of despatch of goods			
	Warehouse code and address.	Bond No. and date.	Description of goods.	Description and No. of packages.	Marks and numbers on packages.	Weight and quantity.	Value.	Deposit in another warehouse (Furnish warehouse code and address).	For export by air or sea or land or post (Furnish details of customs station).	Date and time of removal.	Registration No. and details of means of transport.	Container No. (if applicable).	One-time-lock No.
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)	(14)

Signature of licensee or the warehouse keeper at the warehouse of despatch.

Date:

Part B

(to be filled by the recipient)

Details of receipt of goods			Remarks
Date and time of receipt at the warehouse or customs station.	Whether Registration No. of means of transport is matching with despatch?	Whether the one-time-lock is found intact?	
(1)	(2)	(3)	(4)

Signature of the licensee or the warehouse keeper at the warehouse of receipt with date.

Or

Signature of the proper officer at the customs station of export with date.

[F. No. 484/03/2015-LC(Pt.)]

RUCHI BISHT, Under Secy.

Note: The principal notification No.155/1966- Customs, dated the 30th July 1966 was published in the Gazette of India, Extraordinary vide number G.S.R. 147(E) dated the 30th July 1966 and was last amended vide notification No. 44/2019- Customs (N.T.) dated 19th June 2019 vide number G.S.R 435(E) dated the dated 19th June 2019.

अधिसूचना

नई दिल्ली, 1 अक्टूबर, 2019

सं. 70/2019- सीमाशुल्क (गै.टे.)

सा.का.नि. 755 (अ).— सीमाशुल्क अधिनियम, 1962 (1962 का 52) की धारा 57, 58 और धारा 73क की उपधारा (2) के साथ पठित धारा 157 के अंतर्गत प्रदत्त शक्तियों का प्रयोग करते हुए केंद्रीय अप्रत्यक्ष कर एवं सीमाशुल्क बोर्ड, एतद्वारा, वेयर हाउस (कस्टडी एंड हैंडलिंग ऑफ गुड्स) रेगुलेशन, 2016 में आगे भी संशोधन करने के लिए निम्नलिखित विनियम बनाता है, यथा:—

1. संक्षिप्त शीर्षक और प्रारंभ – (1) इन विनियमों को वेयर हाउस (कस्टडी एंड हैंडलिंग ऑफ गुड्स) अमेंडमेंट रेगुलेशन, 2019 कहा जाएगा।

(2) ये विनियम सरकारी राजपत्र में अपने प्रकाशन की तारीख से लागू होंगे

2. वेयर हाउस (कस्टडी एंड हैंडलिंग ऑफ गुड्स) रेगुलेशन, 2016 के विनियम 14 के पश्चात निम्नलिखित विनियम को जोड़ा जाएगा, यथा:—

“15 कतिपय क्षेत्रों में इन विनियमों की अप्रयोजता- इन विनियमों में निहित कोई भी बात धारा 65 के अंतर्गत संचालित वेयर हाउस पर लागू नहीं होगी”।

[फा.सं. 484/03/2015-एलसी (पार्ट)]

रुचि बिष्ट, अवर सचिव

नोट: प्रधान अधिसूचना सं. 68/2016-सीमाशुल्क (गैटे), दिनांक 14 मई 2016 को सा.का.नि. 515(अ), 14 मई 2016 के तहत भारत के राजपत्र, असाधारण, में प्रकाशित किया गया था।

NOTIFICATION

New Delhi, the 1st October, 2019

No. 70/2019-Customs (N.T.)

G.S.R . 755 (E).—In exercise of the powers conferred by section 157 read with section 57, section 58 and sub-section (2) of section 73A of the Customs Act, 1962 (52 of 1962), the Central Board of Indirect Taxes and Customs hereby makes the following regulations, to amend the Warehouse (Custody and Handling of Goods) Regulations, 2016, namely: —

1. **Short title and commencement.** – (1) These regulations may be called as the Warehouse (Custody and Handling of Goods) Amendment Regulations, 2019.

(2) They shall come into force on the date of their publication in the Official Gazette.

2. In the Warehouse (Custody and Handling of Goods) Regulations, 2016, after regulation 14, the following regulation shall be added, namely: -

“15. Non applicability of regulations in certain cases. - Nothing contained in these regulations shall apply to a warehouse operating under section 65.”.

[F.No. 484/03/2015-LC (Pt.)]

RUCHI BISHT, Under Secy.

Note: The principal notification No. 68/2016- Customs (N.T.), dated the 14th May, 2016 was published in the Gazette of India, Extraordinary, vide number G.S.R. 515(E), dated the 14th May, 2016.

अधिसूचना

नई दिल्ली, 1 अक्टूबर, 2019

सं. 71/2019- सीमाशुल्क (गै.टे.)

सा.का.नि. 756 (अ).— सीमाशुल्क अधिनियम, 1962 (1962 का 52) की धारा 67 और 69 के साथ पठित धारा 157 के अंतर्गत प्रदत्त शक्तियों का प्रयोग करते हुए केंद्रीय अप्रत्यक्ष कर एवं सीमाशुल्क बोर्ड, एतद्वारा, वेयर हाउस गुड्स (रिमुवल), 2017 में आगे भी संशोधन करने के लिए निम्नलिखित विनियम बनाता है, यथा:—

1. **संक्षिप्त शीर्षक और प्रारंभ** – (1) इन विनियमों को वेयर हाउस गुड्स (रिमुवल) अमेंडमेंट रेगुलेशन, 2019 कहा जाएगा ।

(2) ये विनियम सरकारी राजपत्र में अपने प्रकाशन की तारीख से लागू होंगे

2. वेयर हाउस गुड्स (रिमूवल) रेगुलेशन, 2016, के विनियमन 5 के पश्चात निम्नलिखित विनियमन को अंतःस्थापित किया जाएगा, यथा:—

“6 कतिपय क्षेत्रों में इन विनियमों की अप्रयोज्यता- इन विनियमों में निहित कोई भी बात धारा 65 के अंतर्गत संचालित वेयर हाउस पर लागू नहीं होगी”।

[फा.सं. 484/03/2015-एलसी (पार्ट)]

रूचि बिष्ट, अवर सचिव

नोट: प्रधान अधिसूचना सं. 67/2016-सीमाशुल्क (गैटे), दिनांक 14 मई 2016 को सा.का.नि. 514(अ), 14 मई 2016 के तहत भारत के राजपत्र असाधारण में प्रकाशित किया गया था।

NOTIFICATION

New Delhi, the 1st October, 2019

No. 71/2019-Customs (N.T.)

G.S.R.756 (E).— In exercise of the powers conferred by section 157 read with section 60, section 67 and section 69 of the Customs Act, 1962 (52 of 1962), the Central Board of Indirect Taxes and Customs hereby makes the following regulations, to amend the Warehoused Goods (Removal) Regulations, 2016, namely: —

1. **Short title and commencement.** - (1) These regulations may be called the Warehoused Goods (Removal) Amendment Regulations, 2019.

(2) They shall come into force on the date of their publication in the Official Gazette.

2. In the Warehoused Goods (Removal) Regulations, 2016, after regulation 5, the following regulation shall be inserted, namely: -

“6. **Non applicability of regulations in certain cases.** - Nothing contained in these regulations shall apply to a warehouse operating under section 65.”.

[F. No. 484/03/2015-LC (Pt.)]

RUCHI BISHT, Under Secy.

Note: The principal notification No. 67/2016- Customs (N.T.), dated the 14th May, 2016 was published in the Gazette of India, Extraordinary, *vide* number G.S.R. 514(E), dated the 14th May, 2016.